

ПОЯСНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Инжстрой-С» за 2025 год

1. Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной деятельностью «Инжстрой-С» зарегистрировано 19.02.2014 г., ОГРН 1141328000241 ИНН 1328008500, КПП 132801001. 430007, РЕСПУБЛИКА МОРДОВИЯ, Г САРАНСК, УЛ КРЫЛОВА, Д. 2, ОФИС 7/12/17
- 1.2. Уставный капитал общества составляет 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники Организации:
Филин Данила Александрович – 100 % доля в уставном капитале.
- 1.4. Основной вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 1.5. Среднесписочная численность за 2025г. составила 6 человек.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия8.3.
- Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- Финансовые вложения.
Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.
К финансовым вложениям относятся:
 - инвестиции организации в ценные бумаги;
 - уставные капиталы других организаций;
 - займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

- Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

- Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

- Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

- Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том

случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1 Выручка, прибыль.

Выручка за 2025 год составила 224 461 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 246 694 тыс. руб. Прибыль по результатам 2025 года составила 7 768 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 7 365 тыс. руб.

4.2. Нематериальные активы (сайт) -229 тыс.руб.

4.3. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств -10 697 тыс.руб.

Основные средства не введенные в эксплуатацию на сумму 10 453 тыс.руб в том числе:

- здания цеха металлоконструкций-9 831 тыс.;
- рельс Р50- 621 тыс.

4.4. Запасы – 31 312 тыс.руб. (металлопрокат)

4.5. Дебиторская задолженность -33 570 тыс в том числе:

- расчеты с покупателями -830 тыс.;
- расчеты с поставщиками -32002 тыс. (авансы выданные);
- проценты по займам выданным- 738 тыс.руб.

4.6. Финансовые вложения -8 805 тыс.руб.

Займы выданные контрагентам

4.7. Прочие оборотные активы – 177 тыс.руб.

Расходы будущих периодов (расчеты по страхованию техники)

4.8. Кредиторская задолженность – 60 214 тыс.руб.

- расчеты с поставщиками и подрядчиками-1 424 тыс.руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками -57 643 тыс. (авансы полученные от Заказчиков);
- расчеты по налогам и взносам- 1 147 тыс.руб.

4.9. Прочие обязательства- 2 724 тыс.руб.

Расчеты по лизингу (заключены 2 договора лизинга с ООО Балтийский лизинг и ООО Альфамобиль).

О расхождениях между выручкой, указанной в декларациях по НДС и в декларации по налогу на прибыль

Выручка в декларации по налогу на прибыль (010 строка) – 224 632 руб.

Выручка в декларациях по НДС – 224 687 руб.

Разница – 55 тыс руб.

45 тыс.руб.- безвозмездная передача (новогодние подарки детям)

10 тыс.руб.- корректировка реализации в сторону уменьшения;

О расхождениях между расходами, указанной в декларациях по НДС и в Отчете о финансовых результатах

Расходы, указанные в Декларации по налогу на прибыль (в руб)

217 247 306 (стр. 030 Лист 02)

140 170 (стр.040 Лист 02)

217 387 476

Расходы в Отчете о финансовых результатах (в тыс.руб.):

192 710 (стр. 2120)

22 544 (стр. 2220)

290 (стр. 2350)

215 544 (тыс.руб.)

Разница между НУ и БУ -1 843 тыс.руб.из них:

126 тыс.руб. в БУ больше чем в налоговом по основным средствам:

- 25 тыс.руб. -установка приточно-вытяжная (балансовая стоимость 90 тыс.руб.)

- 2 тыс.руб. сплит-система кондиционер (балансовая стоимость 54 тыс.руб.)

по этим основным средствам стоимость в НУ была списана единовременно т.к. меньше 100 тыс.руб) ;

-100 тыс.руб. -станок термической резки ШКВАЛ был приобретен в лизинг, в НУ амортизация 0, в БУ амортизация 100 тыс.

2003 тыс.руб. в НУ (лизинговые платежи) больше чем в БУ (сумма амортизации) легкового автомобиля, приобретённый в лизинг у лизинговой компании ООО «Балтийский лизинг».

В НУ арендные (лизинговые) платежи за принятое в лизинг имущество учитываются в составе прочих расходов при расчете налога на прибыль (подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ)

Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль 232 тыс. руб. в том числе

- 45 тыс.руб. с/с новогодних подарков за счет прибыли;

-107 тыс. руб. возмещение материального ущерба Заказчику;

- 25 тыс.руб. помощь участникам СВО (ДОМ ПОД ПОКРОВОМ АНО);
- 55 тыс.руб. административные штрафы за превышения скорости.

Расшифровка внереализационных доходов по стр. 020 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль и по стр 2340 Отчета о финансовых результатах

Внереализационные доходы в декларации по налогу на прибыль по строке 020.- 1 943 тыс руб. в том числе:

- 1 871 тыс.руб. проценты по займам полученным и проценты по депозитам;
- 30 тыс.руб. возмещение судебных расходов по оплаченным юридическим услугам;
- 22 тыс.руб.- возврат госпошлины;
- 20 тыс.руб. – списание кредиторской задолженности.

В отчете о финансовых результатах

- по строке 2320 проценты к получению -1871 тыс.руб.;
- по строке 2340 прочие доходы- 243 тыс. руб. (171 тыс.руб. –реализация основных средств; 30 тыс.руб. -возмещение судебных расходов по оплаченным юридическим услугам, 22 тыс.руб.- возврат госпошлины, 20 тыс.руб. – списание кредиторской задолженности).

Расшифровка внереализационных расходов по стр. 040 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль и по стр 2350 Отчета о финансовых результатах

Всего расходов: 290 169 руб.

В том числе:

- расходы, связанные с реализацией основных средств-150 000 руб.;
- услуги банка- 52 743 руб.;
- госпошлина- 87 426 руб.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации. При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Директор ООО «Инжстрой-С»

Филин Д.А.

19.02.2026г.